

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1598/01

Zo dňa: 08.10.2015

Číslo záznamu: Z-012197/2015/1090

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 23

Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom  
v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy**

**Obchodná akadémia, Polárna 1, Košice**

Košice december 2015

Zhrnutie:

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Kontrola plnenia povinností pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom územnej samosprávy bola vykonaná na základe doručených informácií, poznatkov a podnetov.

Kontrola bola zameraná na rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Kontrolovaný subjekt je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. V roku 2014 hospodáril s verejnými prostriedkami v sume 836 tis. eur.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, boli použité techniky: štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, obhliadka hmotného majetku, pozorovanie, rozhovory a prepočet.

Kontrolou povinných náležitostí zriaďovacej listiny bol zistený nesúlad so zákonom o štátnej správe v školstve z dôvodu, že zriaďovacia listina neobsahovala dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete a zmena hodnoty zvereného majetku do správy nebola vykonaná vo forme dodatku k zriaďovacej listine.

Kontrolou rozpočtových pravidiel verejnej správy bolo zistené nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov. Bolo preukázané porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 51 160,63 eur, z dôvodu použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 206,87 eur, z dôvodu nevhodného vynakladania verejných prostriedkov v sume 2 258,35 eur a z dôvodu neodvedenia prostriedkov v ustanovenej lehote v sume 48 695,41 eur. Taktiež bolo zistené porušenie finančnej disciplíny nedodržaním pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy ešte pred začatím výkonu kontroly bol protiprávny stav v sume 48 695,41 eur odstránený vrátením finančných prostriedkov na základe výzvy poskytovateľa. Do času ukončenia výkonu kontroly boli do pokladnice odvedené finančné prostriedky v sume 206,87 eur, čím bol protiprávny stav odstránený.

Kontrolou dodržiavania predpisov o účtovníctve bolo zistené nedodržanie vecnej a časovej súvislosti účtovných prípadov s účtovným obdobím. Nebola účtovaná tvorba rezerv na prebiehajúci súdny spor. Nedostatky boli zistené pri inventarizácii majetku. Nevykonaním inventarizácie majetku nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva.

Pri nakladaní s majetkom podľa zákona o majetku vyšších územných celkov bolo zistené nedodržanie zmluvných podmienok pri neúčtovaní nájomného v súlade so zmluvami. V niektorých prípadoch zmluvy o nájme neboli schválené samosprávnym krajom. Ďalej bolo zistené nedodržanie postupu pri prenechávaní majetku do užívania iným osobám.

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené pri obstaraní právnych služieb neuplatňovaním princípu transparentnosti, princípu hospodárnosti a efektívnosti a princípu rovnakého zaobchádzania.

Zavedený vnútorný kontrolný systém školy nefungoval vo všetkých prípadoch účinne, na čo poukazujú kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

Odporúčania na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov:

- zosúladiť Pracovný poriadok P2/2012 so zákonom č. 552/2003 o výkone práce vo verejnom záujme,
- upraviť pravidlá pre vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vnútornou smernicou upraviť používanie služobných telefónov na súkromné účely,
- vypracovať vnútorný predpis pre spôsob tvorby a používania rezervy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1598/01 z 08.10.2015 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Eva Kaduková, členka kontrolnej skupiny  
JUDr. Henrieta Pánková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.10.2015 do 15.12.2015 v subjekte

**Obchodná akadémia, Polárna 1, 040 12 Košice - Nad jazerom,  
IČO 31956688**

(ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „Obchodná akadémia“ alebo „škola“) za kontrolované obdobie: rok 2014 a obdobie súvisiace s doručenou informáciou.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obchodná akadémia vznikla 01.04.1994. Po prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky s účinnosťou od 01.07.2002 sa zriaďovateľom školy stal Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“ alebo „zriaďovateľ“), ktorý ostatnú zriaďovaciu listinu s účinnosťou od 01.03.2009 vydal pod číslom 1170/2009-RU 17/8404 zo 07.04.2009. Podľa tejto listiny je škola rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet KSK. Škola bola zriadená na dobu neurčitú.

V rámci vymedzeného predmetu činnosti škola poskytuje úplné stredné odborné vzdelanie zamerané predovšetkým na výkon povolání a odborných činností. Môže pripravovať žiakov aj na ďalšie štúdium. Súčasťou školy je aj školská jedáleň.

Škola poskytuje vzdelanie v štyroch študijných odboroch: obchodná akadémia, manažment regionálneho cestovného ruchu, obchodná akadémia – podnikové informačné systémy a animátor voľného času.

Kontrolou povinných náležitostí zriaďovacej listiny bolo zistené, že neobsahovala dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠ SR“ alebo „ministerstvo“) o zaradení do siete podľa § 22 ods. 2 písm. k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“).

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ školy, ktorého na základe výberového konania vymenúva na päťročné funkčné obdobie predseda KSK na návrh rady školy v súlade s § 3 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve. K 31.12.2014 bol priemerný počet zamestnancov 41,3.

Obchodná akadémia je od roku 2012 certifikovaná podľa systému manažérstva kvality ISO 9001:2008. V školskom roku 2014/2015 prešla recertifikačným auditom.

Škola hospodári s majetkom vo vlastníctve KSK, ktorý jej bol zverený na plnenie predmetu jej činnosti. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupuje ako správca a užívateľ tohto majetku.

Výška obstarávacej ceny majetku zvereného do správy Obchodnej akadémie bola zmenená na základe listu zriaďovateľa z 08.09.2010 (bez zmeny výmery pozemkov). Zmena údajov v zriaďovacej listine vo forme dodatku podľa § 22 ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve nebola vykonaná.

## **1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov**

### **1.1 Rozpočtové hospodárenie**

Financovanie kontrolovaného subjektu je postavené na normatívnom princípe, podľa ktorého sú školy financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní školstva“) a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov. Škola bola financovaná z prostriedkov štátneho rozpočtu SR, z kapitoly MŠ SR a rozpočtu zriaďovateľa.

Rozpočet príjmov a výdavkov školy na rok 2014 bol zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslal škole zriaďovateľ listom č. 1332/2014/OSK-6117 z 26.02.2014 po schválení rozpočtu KSK v súlade s uznesením č. 16/2014 z 3. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného 24.02.2014. Záväzné ukazovatele boli stanovené v štruktúre bežné výdavky a bežné príjmy v závislosti od zdroja financovania.

Rozpočet bol upravený 20 rozpočtovými opatreniami v nadväznosti na úpravy vykonané zo strany zriaďovateľa, na úpravy vykonané MŠ SR v časti normatívnych aj nenormatívnych prostriedkov, na základe žiadostí riaditeľa školy a o príspevok na podporu miestnej a regionálnej zamestnanosti.

Na rok 2014 bol schválený rozpočet príjmov v sume 31 000,00 eur, ktorý bol v priebehu roku upravený na 133 054,99 eur. Skutočné príjmy boli dosiahnuté v sume 132 692,08 eur, čo predstavovalo plnenie na 99,73 % upraveného rozpočtu. Dosiahnuté príjmy pozostávali z finančných prostriedkov určených na výdavky projektu z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) „Spájame teóriu a skúsenosti pre prax“, z nájomného za prenájom nebytových priestorov, z dobropisov, z transferu - rozpočtu vyššieho územného celku a príspevku na podporu miestnej a regionálnej zamestnanosti.

Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2014 predstavoval sumu 695 900,00 eur. Po úprave dosiahol výšku 836 182,16 eur. Skutočné výdavky dosiahli výšku 818 648,35 eur, čo predstavovalo čerpanie na 97,90 %. Výdavky na mzdy, platy, služobné a ostatné osobné vyrovnania vrátane odvodov v objeme spolu 580 276,81 eur (kategória 610 a 620) sa podieľali 70,88 % na celkovom čerpaní bežných výdavkov. Výdavky na tovary a služby (kategória 630) boli čerpané v sume 228 803,55 eur a ich podiel na bežných výdavkoch predstavoval 27,95 %. Ostávajúcu časť

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

tvorili bežné transfery (kategória 640) v sume 9 567,99 eur.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2014 za všetky zdroje financovania je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tab. č. 1

v eurách

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
<b>Príjmy spolu</b>	<b>31 000,00</b>	<b>133 054,99</b>	<b>132 692,08</b>	<b>99,73</b>
210 – príjmy z vlastníctva	6 000,00	10 718,98	10 580,42	98,71
220 – za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0,00	0,00	138,56	x
240 – úroky z účtov finančného hosp.	0,00	0,00	11,01	x
290 – iné nedaňové príjmy	0,00	0,00	2 701,64	x
310 – tuzemské bežné granty a transfery	25 000,00	122 336,01	119 260,45	97,49
<b>Výdavky spolu</b>	<b>695 900,00</b>	<b>836 182,16</b>	<b>818 648,35</b>	<b>97,90</b>
v tom:				
<b>Bežné výdavky, z toho:</b>	<b>695 900,00</b>	<b>836 182,16</b>	<b>818 648,35</b>	<b>97,90</b>
610 – mzdy, platy a OOV	417 128,00	436 756,09	422 303,40	96,69
620 – odvody do fondov	153 472,00	157 973,41	157 973,41	100,00
630 – ostatné tovary a služby	125 300,00	231 884,67	228 803,55	98,67
640 – bežné transfery	0,00	9 567,99	9 567,99	100,00
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>x</b>

Zdroj: Finančný výkaz FIN 1-12 zostavený k 31.12.2014

Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky neboli na rok 2014 rozpočtované ani vykázané. V kontrolovanom období bol škole poskytnutý účelovo určený finančný dar v sume 1 345,00 eur.

## Analýza hospodárenia

### a) Náklady

Skutočné náklady k 31.12.2014 predstavovali celkovú sumu 941 825,58 eur. Oproti roku 2013 došlo k nárastu o sumu 88 479,66 eur, čo predstavovalo nárast o 10,37 %.

Účtovanie v jednotlivých účtovných skupinách bolo nasledovné:

#### Účtovná skupina 50 - Spotrebované nákupy

Spotrebované nákupy predstavovali v roku 2014 celkovú sumu 95 985,94 eur. Tieto vzrástli oproti roku 2013 o 27 054,34 eur, t.j. o 39,25 %.

Najvyšší podiel predstavovali náklady na spotrebný materiál (účet 501) v sume 77 643,27 eur, čo predstavovalo zvýšenie o 58,90 %. V tejto položke boli hradené platby za nákup potravín pre potreby školskej jedálne v celkovej sume 35 520,64 eur, za nákup učebných pomôcok v sume 8 826,77 eur, za nákup kancelárskych potrieb a tonerov v celkovej sume 11 891,46 eur a za nákup drobného majetku z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) v sume 18 497,01 eur. Náklady na energie v kontrolovanom období (účet 502) poklesli o 1 726,40 eur (18 342,67 eur - zmluvné platby za energie).

#### Účtovná skupina 51 - Služby

Náklady na služby dosiahli výšku 116 362,66 eur, vzrástli o 31 080,10 eur, t.j. o 36,44 % oproti roku 2013. Z toho najvyšší podiel mali náklady na ostatné služby (účet 518) v sume 92 616,31 eur, ktoré vzrástli oproti roku 2013 o 11 041,13 eur, t.j. o 13,53 %. Najvýznamnejšiu položku tvorili vyúčtované energetické služby v sume 66 196,76 eur na základe individuálnej zmluvy o energetických službách. Významne sa podieľali na zvýšení služieb náklady na opravu a udržiavanie (účet 511) v sume 18 514,10 eur, ktoré vzrástli oproti roku 2013 o 17 391,90 eur.

V tejto položke boli hradené platby za stavebné a elektroinštalačné práce v odborných učebniach v sume 15 609,08 eur.

Nárast bol na účte 512 - Cestovné o 2 647,07 eur. Náklady na školenia, semináre a kurzy boli v sume 8 355,00 eur. Náklady na vodné, stočné dosiahli sumu 4 968,43 eur.

#### *Účtovná skupina 52 - Osobné náklady*

Nárast objemu osobných nákladov o 18 371,66 eur (608 848,55 eur) zahŕňa najmä finančné prostriedky pridelené na poskytnutie nárokov vyplývajúcich z nariadenia Vlády SR č. 441/2013 z 11.12.2013, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na:

- zvýšenie tarifných plátov pedagogických a odborných zamestnancov regionálneho školstva o 5%,
- zvýšenie plátov nepedagogických zamestnancov regionálneho školstva o 16,00 eur.

#### *Účtovná skupina 54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť*

Náklady na prevádzkovú činnosť dosiahli v kontrolovanom období výšku 59 278,53 eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2013 o 32 309,51 eur, t.j. o 119,80 %. Najvýznamnejšiu položku tvorili náklady na účastníkov grantu (LEONARDO, ERASMUS +) v sume 47 420,00 eur.

#### *Účtovná skupina 55 - Odpisy a zákonné rezervy*

Odpisy v roku 2014 boli približne na úrovni predchádzajúceho roka a dosiahli sumu 19 991,00 eur.

#### b) *Výnosy*

Kontrolovaný subjekt deklaroval v sledovanom období k 31.12.2014 celkové výnosy v sume 972 347,24 eur, ktoré vzrástli oproti roku 2013 o sumu 109 730,21 eur, t.j. o 12,72 %. Výnosy z vlastnej činnosti boli vykázané v sume 57 795,98 eur, tieto poklesli oproti roku 2013 o sumu 4 797,05 eur.

Tržby z vlastnej činnosti – predaja služieb predstavovali tržby zo stravného a z nájomného. Pokles bol zaznamenaný v tržbách za stravné v sume 3 204,00 eur. Výnosy z bežných a kapitálových transferov z rozpočtu zriaďovateľa, výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu, výnosy samosprávy z bežných transferov z EÚ, ako aj výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy dosiahli v kontrolovanom období výšku 875 884,12 eur. Tieto vzrástli oproti predchádzajúcemu obdobiu o sumu 113 202,93 eur, t.j. o 14,84 %. Ostatné výnosy a zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti dosiahli sumu 38 653,37 eur.

#### c) *Výsledok hospodárenia*

Výsledok hospodárenia škola dosiahla v celkovej sume 30 519,23 eur po zdanení, tento bol o 21 249,43 eur vyšší ako v predchádzajúcom roku.

### **1.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov**

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva

a overenie uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov bola vykonaná na vzorke dodávateľských a odberateľských faktúr.

Preverené boli dodávateľské faktúry v počte 54 (100 % došlých faktúr mimo školskej jedálne) v sume 122 472,68 eur, čo predstavovalo 53,53 % z výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby. Zároveň bola vykonaná kontrola výdavkov realizovaných v hotovosti v sume 6 733,62 eur a príjmy v sume 10 580,42 eur. Celkom boli preverené výdavky v sume 129 206,30 eur, ktoré tvorili 15,78 % z bežných výdavkov roka 2014 a 56,47 % výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby.

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami bola preverená správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR“).

Kontrolou bolo zistené nesprávne triedenie výdavkov v nasledovných prípadoch:

- výdavky za prenájom výstavnej plochy v sume 120,00 eur (interné číslo faktúry 4006) boli nesprávne triedené na podpoložke 637002 – Konkurzy a súťaže. Správne mali byť na podpoložke 636001 – Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí,
- výdavky za predplatné kníh, časopisov a zbierky zákonov v troch prípadoch (interné čísla faktúr 4016, 4026, 4029) boli nesprávne triedené na podpoložke 633006 – Všeobecný materiál. Správne mali byť triedené na podpoložke 633009 – Knihy, časopisy, noviny, učebnice ... ,
- výdavky na opravu výpočtovej techniky v sume 36,00 eur (interné číslo faktúry 4032) bol triedený na podpoložke 635004 – Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia, správne mal byť na podpoložke 635002 – Údržba výpočtovej techniky,
- penále v sume 3,39 eur – penále (interné číslo faktúry 4107). Výdavok bol triedený na podpoložke 637003 – Propagácia, reklama a inzercia, správne mal byť triedený na podpoložke 637031 – Pokuty a penále,
- výdavok na inštalačný materiál k výpočtovej technike v sume 570,00 eur (interné číslo faktúry 4108) bol triedený na podpoložke 633002 – Výpočtová technika. Správne mal byť triedený na podpoložke 633019 – Komunikačná infraštruktúra,
- výroba erbu a štátneho znaku v sume 38,40 eur (interné číslo faktúry 4119). Výdavok bol triedený na podpoložke 637004 – Všeobecné služby, správne mal byť triedený na podpoložke 633006 – Všeobecný materiál,
- výdavky na banner s montážou (interné číslo faktúry 4123) v sume 976,80 eur boli triedené na podpoložke 637004 – Všeobecné služby. Správne mali byť na podpoložke 637003 – Propagácia, reklama a inzercia.

Pri triedení bežných výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nedodrжал § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF SR.

#### *Cestovné náhrady*

Kontrolou bolo preverené uplatňovanie cestovných náhrad a s tým súvisiacich dokladov, pričom bolo zistené v piatich prípadoch konanie v rozpore so zákonom č. 283/2002 Z. z.



o cestových náhradách v znení neskorších právnych predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“):

- o z dôvodu uplatnenia stravného za obedy, ktorých poskytnutie bolo zahrnuté v uhradených nákladoch na VIII. ročník vianočného veľtrhu cvičných firiem (CP 40/2014 a CP 41/2014), konala škola v rozpore s § 1 ods. 4 zákona o cestovných náhradách. Vyplatením stravného nad rámec oprávnenia v sume 8,40 eur bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V zmysle § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy protiprávny stav bol do času ukončenia výkonu kontroly odstránený formou odvodu sumy 8,40 eur do pokladnice na základe účtovných dokladov č. 2015011068 a č. 2015011067 z 11.12.2015.

- o pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely nedošlo v troch prípadoch k písomnej dohode so zamestnávateľom, čím nebola dodržaná interná smernica S1/2013 o poskytovaní cestovných náhrad zamestnancom školy – Náhrady pri použití súkromných motorových vozidiel na služobné účely ods. 2.5.1, podľa ktorého *použitie súkromného motorového vozidla musí byť schválené nadriadeným pracovníkom zamestnanca*. Škola uhradila zamestnancovi náhrady, na základe CP 34/2014 za každý jeden km jazdy a za spotrebované pohonné látky v sume 41,10 eur a náklady za krátkodobý diaľničný poplatok v sume 10,00 eur. Rovnaký postup bol realizovaný pri úhrade nákladov spojených s použitím súkromného motorového vozidla na základe CP 06/2014 v sume 23,69 eur a CP 25/2014 v sume 32,01 eur. Uvedený postup bol v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, čo malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy celkom v sume 106,80 eur.

V zmysle § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy protiprávny stav bol do času ukončenia výkonu kontroly odstránený formou odvodu sumy 106,80 eur do pokladnice na základe účtovného dokladu č. 2015011065 z 10.12.2015.

#### *Náhrada škody*

Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Košiciach rozhodnutím z 28.03.2014 uložil kontrolovanému subjektu ako prevádzkovateľovi zariadenia spoločného stravovania pre deti a mládež pokutu vo výške 700,00 eur za tri správne delikty zistené pri kontrole školskej jedálne.

V zmysle čl. 30 ods. 4 pracovného poriadku P2/2012 *zamestnávateľ môže požadovať od zamestnanca náhradu škody, za ktorú mu zamestnanec zodpovedá*. Preverením predloženej dokumentácie bolo zistené, že pokuta nebola prerokovaná v škodovej komisii a bola uhradená v plnej výške z vlastných prostriedkov školy (BV č. 107 zo 06.06.2014). Predmetné bolo v rozpore s § 13a ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“), ktorý ukladá povinnosť zamestnávateľovi požadovať od zamestnanca náhradu škody, za ktorú mu zamestnanec zodpovedá.

Podľa § 13a zákona o výkone práce vo verejnom záujme, *ak skutočná škoda spôsobená z nebanlivosti je nižšia ako jeden funkčný plat alebo priemerný mesačný zárobok zamestnanca, suma náhrady škody musí byť najmenej jedna tretina skutočnej škody*. Skutočná škoda spôsobená z nebanlivosti bola nižšia ako funkčný plat dotknutých zamestnancov školskej jedálne.

Kontrolovaný subjekt porušil citované ustanovenie tým, že neuplatňoval sumu náhrady škody, ktorá mala byť najmenej vo výške jednej tretiny skutočnej škody, t.j. 233,33 eur najneskôr do jedného mesiaca, keď sa zistilo, že škoda vznikla a že za ňu zamestnanec zodpovedá. Tým, že kontrolovaný subjekt náhradu škody v sume 233,33 eur u zamestnancov neuplatnil, postupoval

v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

#### *Používanie telefónov na služobné a súkromné účely*

Kontrolou čerpania výdavkov za používanie telefónnych služieb bolo zistené, že škola nemala vypracovaný predpis pre pridelovanie a používanie služobných telefónov (mobilný operátor). Škola nesledovala hovory na súkromné a služobné účely. Za účelom zachovania maximálnej hospodárnosti a efektívnosti bolo zo strany kontrolnej skupiny odporúčané vypracovať internú smernicu pre používanie telefónov, nakoľko používanie telefónov na súkromné účely zakladá povinnosť (používateľovi) zdanenia nepeňažného plnenia v zmysle § 5 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

#### *Projekty EÚ*

Kontrolná skupina kontrolou preverila dva projekty, ktoré boli realizované v rámci operačného programu Vzdelávanie, opatrenie 1.1 Premena tradičnej školy na modernú. Obchodná akadémia tieto projekty realizovala v rokoch 2009 – 2012. Cieľom týchto projektov bolo uskutočniť obsahovú prestavbu vzdelávania s využitím inovovaných foriem a metód výučby pri príprave absolventov pre aktuálne a perspektívne potreby vedomostnej spoločnosti. Poskytnuté finančné prostriedky boli na podporu rozvoja ľudských zdrojov s využitím zdrojov ESF a národných zdrojov (štátny rozpočet).

Projekt ITMS č. 2611010304: „*Moderné vyučovanie odborných predmetov na obchodnej akadémii pre potreby regionálneho trhu práce*“

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) bola uzatvorená 25.09.2009 medzi kontrolovaným subjektom a MŠ SR v zastúpení Agentúrou MŠ SR pre štrukturálne fondy EÚ (ďalej len „agentúra“). K predmetnej zmluve o poskytnutí NFP boli uzatvorené dva dodatky upravujúce povinnosti pri podávaní žiadostí o platbu a časový rámec realizácie projektu. Súčasťou uzatvorenej zmluvy boli všeobecné zmluvné podmienky platné v čase realizácie projektu.

Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu boli schválené v sume 129 577,24 eur, z toho: ESF 110 140,65 eur (85 % celkových výdavkov), štátny rozpočet SR 12 957,73 eur (10 %) a vlastné zdroje 6 478,86 eur, t.j. 5 % spolufinancovanie. Termín na realizáciu projektu bol od 10/2009 do 03/2012.

Skutočné čerpanie celkových oprávnených výdavkov na realizáciu tohto projektu bolo v sume 75 711,64 eur, z toho boli finančné prostriedky z ESF v sume 64 354,50 eur, zo štátneho rozpočtu SR v sume 7 611,42 eur a z vlastných zdrojov v sume 3 745,42 eur. V skutočnosti boli finančné prostriedky čerpané na 58,43 %.

Kontrolovaný subjekt realizoval projekt v zmluvne stanovenom termíne. Výstupom boli nové učebné materiály pre interaktívne vyučovanie podnikovej ekonomiky v 1. ročníku a blokové vyučovanie odborných predmetov v 3. ročníku.

Projekt bol od 03.12.2010 do 16.06.2011 pozastavený, plánované vzdelávacie aktivity v tomto období neprebiehali. Dôvodom prerušenia projektu boli pretrvávajúce problémy so schvaľovaním zúčtovaných platieb a s tým spojený nedostatok finančných prostriedkov na realizáciu jednotlivých aktivít projektu. Vzdelávacie aktivity prebiehali v období september 2011 – január 2012, teda len päť mesiacov namiesto plánovaných 10 mesiacov. Výsledkom toho bolo aj výrazné zníženie skutočne čerpaných finančných prostriedkov vyčlenených v rozpočte

na personálne výdavky v tejto aktivite. Z toho dôvodu bolo z celkových plánovaných výdavkov na aktivitu v 3. ročníku vyčerpaných len 35,35 % a na aktivitu v 1. ročníku len 23,93 %.

V rámci projektu kontrolovaný subjekt pri obstaraní tovarov a služieb postupoval v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Obstaranie tovarov a služieb bolo realizované v 24 prípadoch priamym zadaním a prieskumom trhu. Preverenie predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok bolo preverené na výdavkových pokladničných dokladoch, z dôvodu či bolo dodržané ustanovenie zmluvy v bode 3.5. Podľa tohto ustanovenia škola bola oprávnená realizovať platby v hotovosti týkajúce sa realizácie aktivít projektu, ak suma platieb v hotovosti nepresahuje 332,00 eur denne, maximálne suma platieb v hotovosti nepresahuje sumu 1 000,00 eur mesačne.

Kontrolou predloženého peňažného denníka (počas realizácie projektu) bolo zistené, že škola 25.03.2010 v hotovosti uhradila dobierku – knihy odborná literatúra (doklad č. 110/10) v sume 484,95 eur. Dňa 29.03.2010 rovnakým spôsobom bola uhradená dobierka v sume 786,75 eur (doklad č. 112/10). Celkom výdavky v hotovosti na projekt za mesiac 03/2010 boli v sume 1 412,02 eur. Ďalej bolo zistené, že 26.04.2010 bola uhradená faktúra DF 0101540 v sume 579,51 eur (doklad č. 144/10).

Kontrolovaný subjekt tým, že zrealizoval tri platby v hotovosti, ktoré presahovali denný limit a sumu platieb v jednom mesiaci realizoval nad stanovený limit, nedodrжал podmienky ustanovené v zmluve o poskytnutí NFP bod. 3.5. Zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt mal v rámci realizácie projektu poskytnutú zálohu vo výške 18 474,47 eur. V súvislosti s ukončením realizácie aktivít projektu (skutočné náklady na projekt boli nižšie než rozpočet projektu) bol povinný vrátiť nepoužité finančné prostriedky agentúre. V zmysle článku 16, prílohy č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP bol povinný nezúčtovaný rozdiel zálohovej platby bezodkladne vrátiť agentúre, a to na formulári „oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov“.

K vysporiadaniu došlo až po žiadosti agentúry č. 1523/2012-062 z 26.09.2012. Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov bolo zaslané 23.11.2012. Zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k bezodkladnému vráteniu nezúčtovaného rozdielu zálohovej platby (až po ôsmich mesiacoch po ukončení projektu), čím neboli dodržané zmluvne dohodnuté podmienky a bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Neodvedením verejných prostriedkov v ustanovenej lehote škola porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. c) citovaného zákona. Nakoľko škola protiprávny stav odstránila, správne konanie sa nezačne.

Projekt ITMS č. 26110130343: „*Učíme (sa) moderne, učíme (sa) efektívne*“

Zmluva o poskytnutí NFP bola uzatvorená 30.08.2010 medzi školou a agentúrou. K predmetnej zmluve boli uzatvorené tri dodatky upravujúce výšku poskytnutého NFP a časový harmonogram realizácie projektu.

Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu boli schválené v sume 223 228,80 eur, z toho: ESF v sume 189 744,48 eur, štátny rozpočet SR v sume 22 322,88 eur a vlastné zdroje v sume 11 161,44 eur. Termín na realizáciu projektu bol od 10/2010 do 09/2012.

Skutočné čerpanie výdavkov na realizáciu projektu bolo v sume 133 596,71 eur, čo predstavovalo plnenie na 59,85 %.

Cieľom projektu bolo zvýšiť efektívnosť školského vzdelávacieho programu zavedením moderných foriem vyučovania a tým zlepšiť kvalitu prípravy žiakov na ich ďalšie vzdelávanie. Preverení merateľných ukazovateľov projektu bolo zistené, že vytvorené učebné materiály pre vyučovanie všeobecnovzdelávacích a odborných ekonomických predmetov boli aktívne využívané vo všetkých triedach jednotlivých ročníkov školy. Intenzívne bola a v súčasnosti je využívaná novovytvorená odborná učebňa jazykov a inovovaná multimedialná učebňa. Didaktické prostriedky a vytvorené odborné knižnice obstarané v rámci projektu sú v súčasnosti používané učiteľmi a žiakmi.

Kontrolou predloženej dokumentácie z obstarania tovarov a služieb bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci projektu postupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Obstaranie tovarov a služieb bolo realizované v 43 prípadoch z toho bolo 28 realizovaných priamym zadáním a v 15 prípadoch bol vykonaný prieskum trhu.

Preverený bol súlad realizácie projektu so zmluvou o poskytnutí NFP, pričom bolo zistené, že škola nepoužité finančné prostriedky (nezúčtovaný rozdiel zálohovej platby) v sume 30 220,94 eur nevrátila bezodkladne na účet agentúry, čo bolo v rozpore s článkom 16, prílohy č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP. Finančné prostriedky boli vrátené až po šiestich mesiacoch.

Nedodržaním zmluvných podmienok bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Neodvedením verejných prostriedkov v ustanovenej lehote bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. c) citovaného zákona. Nakoľko škola protiprávny stav odstránila, správne konanie sa nezačne.

#### *Verejné obstarávanie*

Kontrola verejného obstarávania bola vykonaná na vzorke piatich verejných obstarávaní realizovaných v roku 2014. Z toho boli štyri prípady v rámci projektu „Spájame teóriu a skúsenosti pre prax“ a v jednom prípade boli predmetom kontroly stavebné a elektroinštalačné práce v odborných učebniach.

Vykonané verejné obstarávania boli realizované podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt určoval predpokladanú hodnotu zákazky pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác s daňou z pridanej hodnoty, čím konal v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Predmetom kontroly boli aj vykonané verejné obstarávania na poskytovanie právnych služieb v roku 2010 a v roku 2012.

#### *Poskytovanie právnych služieb*

Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami bolo podľa účinného znenia zákona upravené v § 102 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Verejný obstarávateľ bol pri zadávaní zákaziek povinný rešpektovať základné zásady práva EÚ, zakotvené v § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Povinný bol dodržiavať princíp hospodárnosti a efektívnosti, princíp rovnakého zaobchádzania so všetkými záujemcami a uchádzačmi, ako aj princíp nediskriminácie. Z tohto ustanovenia rovnako vyplýva povinnosť

transparentnosti, ktorá má zabezpečiť možnosť overiť, či bol princíp rovnakého zaobchádzania rešpektovaný. Transparentnosť procesu verejného obstarávania je nielen podmienkou existencie účinnej konkurencie medzi dodávateľmi, ale aj predpokladom účelného vynakladania verejných prostriedkov. V rozpore s touto zásadou a teda aj v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, je akékoľvek konanie verejného obstarávateľa, ktoré by robilo verejné obstarávanie nečitateľné, nekontrolovateľné alebo horšie kontrolovateľné. Cieľom princípu transparentnosti, ktorý dopĺňa princíp rovnakého zaobchádzania, je zabrániť riziku uprednostňovania určitých záujemcov, resp. uchádzačov a svojvoľného princípu verejného obstarávateľa.

Pri kontrole dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na poskytovanie právnych služieb sa vychádzalo z predloženej dokumentácie verejného obstarávateľa. Jeho výsledkom bolo uzavretie zmluvy o poskytovaní právnej pomoci z 30.12.2010 v sume 5 400,00 eur a Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci zo 04.04.2012 v sume 6 600,00 eur.

Postup pre zadávanie zákaziek na dodanie služieb mala Obchodná akadémia upravený smernicou č. 1/2009 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočňovanie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach Obchodnej akadémie na Polárnej 1 v Košiciach z 01.10.2009 (ďalej len „smernica o verejnom obstarávaní“).

- Právne služby – november 2010

Školou vypracovaný plán verejného obstarávania na rok 2010 nedeclaroval požiadavku na obstaranie právnych služieb, ani aktualizácia plánu zo 04.10.2010 túto skutočnosť neuvádzala. Následná aktualizácia z 10.01.2011 už deklarovala požiadavku právnych služieb, avšak v tom čase už existovala platne uzavretá zmluva z 30.12.2010 na obdobie jedného roka.

Verejný obstarávateľ uskutočnil na zákazku s nízkou hodnotou telefonicky prieskum trhu oslovením siedmich uchádzačov. Kontrolnej skupine boli predložené tri výzvy na predloženie ponuky, ktorých zaslanie škola nevedela preukázať. Bolo deklarované, že cenové ponuky od troch uchádzačov boli osobne doručené v lehote na predloženie ponúk, avšak ani v jednom prípade osobné doručenie nebolo kontrolovaným subjektom preukázané, či už zápisom v registratúrnom denníku o osobnom doručení cenovej ponuky alebo zaznamenaním uchádzača v knihe návštev.

Pri zadaní zákazky na právne služby kontrolovaný subjekt stanovil predpokladanú hodnotu zákazky „do 10 000,00 eur s DPH ročne“, ktorá vychádzala, podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 20.11.2015 „zo širokospektrálnosti požadovaných právnych služieb“. Kontrolovaný subjekt nevedel relevantne vykladať spôsob stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky, odvolával sa vo vyššie uvedenom vyjadrení, že bola určená „približne podľa dostupných zistení cien“.

Predmetom zákazky na poskytovanie právnych služieb bolo „poskytovanie právnych služieb klientovi - škole a jeho zastupovanie predovšetkým v konaní pred súdmi, orgánmi verejnej moci a inými právnymi subjektmi, poskytovanie právnych rád, spisovanie listín o právnych úkonoch, spracúvanie právnych rozborov, zastupovanie vo všetkých právnych veciach“.

V opise predmetu zákazky absentovala akákoľvek informácia o zložitosti právnych sporov, ktoré bude potrebné v rámci predmetu zákazky riešiť, procesné štádium týchto sporov, počet právnych a administratívnych úkonov, ktoré bude potrebné vykonať za účelom riadneho poskytnutia právnych služieb pre uchádzačov, ktorí by vedeli aspoň približne stanoviť počty a charakter právnych úkonov a zároveň aj určiť počet osôb, ktoré budú predmetom zákazky realizovať. Takto nejednoznačne vymedzený predmet zákazky v nadväznosti na dodržanie povinnosti používať verejné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb, mohlo mať zásadný vplyv na výsledok predmetného verejného obstarávania.

Kontrolnou skupinou bolo preverené, že škola v bezprostredne predchádzajúcich rokoch nevykazovala náklady spojené so zabezpečením právnych služieb. Štatutár kontrolovaného subjektu vo svojom vyjadrení z 20.11.2015 uviedol, že v roku 2010 nevedol súdne konania ani konania pred orgánmi verejnej moci, ktoré by si vyžadovali zastupovanie advokátom.

Predpokladaná hodnota zákazky stanovená kontrolovaným subjektom v sume 10 000,00 eur s DPH bola určená predmetom zákazky (čím väčší rozsah, tým vyššia cena). Obdobne platilo i pri predkladaní cenových ponúk od záujemcov, ktorých cena za poskytnutie služby sa odvíjala od predmetu, resp. rozsahu zákazky.

Predmet zákazky nezodpovedal nevyhnutným potrebám kontrolovaného subjektu minimálne v prípadoch pri zastupovaní v konaní pred súdmi, orgánmi verejnej moci a inými právnymi subjektmi. Na predmet zákazky a následne na uzavretie zmluvy v danom rozsahu nebola dôvodnosť. Kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákazky mal mať na zreteli povinnosť používať verejné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kritériom pre vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Z vyhodnotenia prieskumu trhu bola vyhotovená správa, v ktorej boli zaradení uchádzači podľa „*hospodárnosti získania predmetu zákazky*“. Do hodnotenia boli zaradení aj dvaja uchádzači, ktorí nespĺnili podmienku výzvy doložiť kópiu osvedčenia potvrdzujúceho zaradenie advokáta do Slovenskej advokátskej komory. Títo uchádzači neboli vyzvaní na odstránenie nedostatkov podania (toto oprávnenie si kontrolovaný subjekt upravil vo výzve na predloženie ponuky).

Zaslanie oznámenia o výsledku z hodnotenia cenových ponúk na zákazku dodania služby zo 14.12.2010 s názvom: „Právne služby“ neboli zaevidované v registratúrnom denníku školy (ani u jedného uchádzača). V oznámení bola odvolávka na číslo registratúrneho denníka, pričom kontrolou registratúrneho denníka bolo zistené, že pod uvedeným číslom bolo evidované zaslanie cenovej ponuky inému subjektu na dodávku mäsiarskych výrobkov.

S úspešným uchádzačom bola uzavretá zmluva o poskytnutí právnej pomoci na dobu určitú od 30.12.2010 do 30.12.2011. Kontrolou bolo zistené, že zmluvne dohodnutý predmet zákazky nebol v súlade s výzvou na predloženie ponuky. Špecifikácia predmetu zákazky bola vo výzve vymedzená na konanie „*vo všetkých právnych veciach*“, kým zmluvou bolo dohodnuté konanie „*v bežných*“ a „*v iných veciach*“, pričom konanie v iných veciach zakladalo nárok na ďalšiu odmenu v zmysle článku 5. bod 5.2 predmetnej zmluvy. Bližšia špecifikácia „*iných vecí*“ dohodnutá nebola.

Pre úspešného uchádzača verejný obstarávateľ pripravil výhodnejšie zmluvné podmienky ako tie, o ktorých mali vedomosť z výzvy na predkladanie ponúk potenciálni záujemcovia o danú zákazku, ako aj ostatní uchádzači, ktorí neboli úspešní vo verejnom obstarávaní.

Podľa článku 4. bod 4.3 predmetnej zmluvy sa kontrolovaný subjekt zaviazal pri podpise zmluvy vyhotoviť advokátovi generálne plnomocenstvo (vyhotovené 30.12.2010), ktoré však nebolo v súlade s predmetom zmluvy, nakoľko oprávňovalo advokáta na zastupovanie vo všetkých právnych veciach a nie iba v bežných veciach.

Vyššie uvedené nedostatky v postupe verejného obstarávateľa pri zadávaní zákazky na poskytnutie právnej pomoci poukázali na neuplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že stanovil cenu predpokladanej hodnoty zákazky s daňou z pridanej hodnoty, konal v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Zároveň ako verejný obstarávateľ tým, že neuchoval všetky doklady po uzavretí zmluvy (stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky) o poskytovaní právnej pomoci nepostupoval v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Nesplnením si povinnosti pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní bol porušený § 9 ods. 1 uvedeného zákona.

- Právne služby – marec 2012

Pri zadaní zákazky na právne služby kontrolovaný subjekt opätovne stanovil predpokladanú hodnotu zákazky „do 10 000,00 eur s DPH ročne“ (ďalej v tomto odseku len „PHZ“). Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 14.12.2015 „predpokladaná výška zákazky vo výške 10 000,00 eur s DPH bola stanovená v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, ktorý stanovuje, že predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zákazky. Verejný obstarávateľ pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky v roku 2012 vychádzal z analýzy výkonov advokátskej kancelárie poskytujúcej právnej služby v roku 2011.... . Verejný obstarávateľ teda nevychádzal pri stanovení PHZ zo sumy 5 400,00 eur, ktorá vzišla z VO v roku 2010, vzhľadom na skutočnosť, že vznikla potreba prehodnotiť skutočnú cenu za právne služby“. Kontrolovaný subjekt ďalej uviedol, že poskytnuté služby uhrádzané paušálnou odmenou podľa zmluvy z roku 2010 boli podhodnotené vzhľadom na zrealizované výkony a z toho dôvodu v čase zadávania zákazky kalkuloval so skutočnou hodnotou výkonu.

Čl. VIII bod 1. smernice o verejnom obstarávaní ukladá povinnosť škole určiť predpokladanú hodnotu zákazky na základe neoficiálneho prieskumu trhu, zo skúseností z predošlého obstarávania a podobne.

Predmet zákazky na poskytovanie právnych služieb bol identický s rokom 2010. Pri určovaní predpokladanej hodnoty zákazky kontrolovaný subjekt nevychádzal z vlastných skúseností v nadväznosti na rozsah predmetu zákazky v predchádzajúcom období. Predchádzajúce obdobie nepreukázalo potrebu zastupovania advokátom pred súdmi, orgánmi verejnej moci a inými právnymi subjektmi. Obchodná akadémia taktiež netvorila ani v ďalšom období rezervu na prípadné súdne spory, ktorá by zakladala dôvodnosť ponechať predmet zákazky v rovnakom rozsahu. Škola za obdobie január až marec 2012 nevykazovala náklady spojené so zabezpečením právnych služieb.

Cenové ponuky boli osobne doručené dvoma uchádzačmi v lehote na predloženie ponúk, avšak ani v jednom prípade osobné doručenie nebolo kontrolovaným subjektom preukázané, či už zápisom v registratúrnom denníku o osobnom doručení cenovej ponuky alebo zaznamenaním uchádzača v knihe návštev. Kontrolovaný subjekt opakovane nevedel preukázať zaslanie oznámenia o výsledku z hodnotenia cenových ponúk na zákazku dodania služby z 28.03.2012.

S úspešným uchádzačom (tento poskytoval škole právne služby aj v bezprostredne prechádzajúcom období v sume 5 400,00 eur) bola uzavretá zmluva o poskytnutí právnych služieb na dobu určitú od 04.04.2012 do 31.03.2013 v sume 6 600,00 eur.

Tak ako v predchádzajúcom zmluvnom vzťahu z roku 2010 kontrolou bolo zistené, že zmluvne dohodnutý predmet zákazky nebol v súlade s výzvou na predloženie ponuky (rovnaké nedostatky), čím opäť pre úspešného uchádzača verejný obstarávateľ pripravil výhodnejšie zmluvné podmienky ako tie, o ktorých mali vedomosť z výzvy na predkladanie ponúk potenciálni záujemcovia o danú zákazku, ako aj ostatní uchádzači, ktorí neboli úspešní vo verejnom obstarávaní.

Podľa článku 4. bod 4.3 predmetnej zmluvy sa kontrolovaný subjekt zaviazal pri podpise zmluvy vyhotoviť advokátovi generálne plnomocenstvo, ktoré nebolo v súlade s predmetom zmluvy, nakoľko oprávňovalo advokáta na zastupovanie vo všetkých právnych veciach a nie iba v bežných veciach.

Vyššie uvedené nedostatky v postupe verejného obstarávateľa pri zadávaní zákazky na poskytnutie právnej pomoci poukázali na neuplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že stanovil cenu predpokladanej hodnoty zákazky s daňou z pridanej hodnoty, konal v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Zároveň ako verejný obstarávateľ tým, že neuchoval všetky doklady po uzavretí zmluvy (stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky) o poskytovaní právnej pomoci nepostupoval v súlade s § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

Nesplnením si povinnosti pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní bol porušený § 9 ods. 1 uvedeného zákona.

Kontrolou bolo zistené, že na porovnateľný predmet zákazky mala iná škola v meste Košice v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK uzavretú zmluvu o poskytovaní právnej pomoci (s tou istou advokátskou kanceláriou), predmet ktorej bol identický s predmetom zmluvy kontrolovaného subjektu v sume 4 800,00 eur.

Povinnosť vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky ukladá § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Škola postupovala v rozpore s uvedeným ustanovením zákona, keď pri určení predpokladanej hodnoty zákazky vychádzala z analýzy výkonov advokátskej kancelárie poskytujúcej právne služby v roku 2011, keď nepreukázala vykonanie neoficiálneho prieskumu trhu (pre objektívne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky) ako aj z dôvodu, že neprehodnotila rozsah nevyhnutne potrebných služieb. Predpokladaná hodnota zákazky nebola tiež určená v zmysle čl. VIII. bod. 1 smernice o verejnom obstarávaní.

Nedodržaním princípu hospodárnosti a efektívnosti pri verejnom obstarávaní nebolo zabezpečené použitie verejných prostriedkov na krytie nevyhnutných potrieb a nebola zachovaná hospodárnosť a efektívnosť ich použitia podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným postupom bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 800,00 eur.

Obdobný nedostatok porušenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolná skupina zistila i v prípade vyplatenia mesačnej paušálnej odmeny za právne služby v plnej výške za mesiac apríl 2012, keď škola nekrátila odmenu za poskytnuté služby od dátumu účinnosti zmluvy (zmluva o poskytovaní právnych služieb bola podpísaná 04.04.2012, účinná od 06.04.2012).

Úhradou paušálnej odmeny v plnej výške došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 91,67 eur.

V zmysle § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy protiprávny stav bol do času ukončenia výkonu kontroly odstránený formou odvodu sumy 91,67 eur do pokladnice na základe účtovného dokladu č. 2015011066 z 11.12.2015.

Za obdobie od ukončenia zmluvného vzťahu (31.03.2013), do času výkonu kontroly boli školou uhradené výdavky v sume 66,32 eur (interné číslo faktúry 4002) za poskytnutú právnu pomoc pri spísaní podania na súd.



### 1.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Vedenie účtovníctva v podmienkach školy v kontrolovanom období bolo upravené v zásadách na obeh účtovných dokladov na rok 2014, ktoré tvorili prílohu k smernici S2/2009 na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

V rámci kontroly boli preverené náležitosti účtovných dokladov, vykonanie predbežnej finančnej kontroly, správnosť zaúčtovania, správnosť uplatnenia rozpočtovej klasifikácie, porovnanie bankových účtov dodávateľov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na niektorých účtovných dokladoch (dodávateľské faktúry) nemal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, čím postupoval v rozpore s § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Uvedený nedostatok bol identifikovaný aj pri interných účtovných dokladoch za obdobie január až november 2014.

Preverením náležitostí účtovných dokladov bolo v dvoch prípadoch zistené, že doručené faktúry neobsahovali povinnú náležitosť v zmysle § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve nesprávnym označením účastníka, jeho identifikačného čísla. Kontrolovaný subjekt vykonal formálne predbežnú finančnú kontrolu, keď faktúry nevrátil v zákonnej lehote, ale pristúpil k úhrade fakturovaných služieb.

Výdavkovými pokladničnými dokladmi z 27.02.2014 a z 27.03.2014 boli uplatnené výdavky za poštovné, na základe doložených podacích lístkov. V dvoch prípadoch boli uplatnené výdavky za poštovné skôr, ako nastalo plnenie. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 2 ods. 1 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku záväzku. Kontrolovaný subjekt si mohol v súlade s vyššie citovaným ustanovením vyúčtovať výdavok 28.02.2014 a 31.03.2014.

Zásadu účtovania v správnom období kontrolovaný subjekt nedodrжал v dvoch prípadoch:

- o faktúra v sume 60,00 eur (interné číslo faktúry 4144), ktorou bol fakturovaný poplatok za seminár „Ukončenie roka 2014 a legislatívne zmeny 2015“. Seminár sa mal uskutočniť 12.01.2015, avšak náklady boli zaúčtované v roku 2014,
- o faktúra v sume 66,32 eur (interné číslo faktúry 4002) za právnu pomoc bola zaúčtovaná do nákladov roku 2014, pričom služba bola poskytnutá 15.12.2013.

Nesprávnym účtovaním kontrolovaný subjekt nezabezpečil časové rozlíšenie nákladov podľa § 6 ods. 1 písm. a) postupov účtovania, čím zároveň bol porušený § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje náklady v tom účtovnom období, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady.

#### *Opravy účtovných záznamov*

Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo v dvoch prípadoch (z 24.01.2014 a z 31.03.2014) zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal opravy, pri ktorých nebolo možné identifikovať kto opravu vykonal, resp. bolo vykonané preškrtnutie údajov. Uvedený postup vykonávania opráv účtovných záznamov bol v rozpore s § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

### *Predbežné opatrenie na mzdu*

Kontrolovaný subjekt na základe právoplatného predbežného opatrenia okresného súdu vyplácal bývalému zamestnancovi (pracovný pomer bol rozviazaný v polovici roku 2013) časť odmeny, mzdy v celkovej výške 350,00 eur mesačne. Následne uznesením okresný súd rozhodol o zrušení predbežného opatrenia k 31.12.2014 (pominuli dôvody nariadenia predbežného opatrenia zamestnaním sa žalobcu). Súdne konanie, v ktorom sa malo rozhodnúť o náhrade mzdy nebolo ku koncu výkonu kontroly ukončené. Obchodná akadémia vyplatila k 31.12.2014 na základe právoplatného predbežného opatrenia celkom 2 158,33 eur. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt netvoril rezervu na prebiehajúci súdny spor podľa § 14 ods. 9 písm. q) postupov účtovania a porušil § 26 ods. 6 zákona o účtovníctve. Úhrady účtoval na ľarchu účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný vnútorný predpis pre spôsob tvorby a používanie rezervy v zmysle ustanovenia § 14 ods. 2 postupov účtovania.

### *Bilančná kontinuita*

Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Kontrolou položiek súvahy, výkazu ziskov a strát s údajmi v hlavnej knihe neboli zistené rozdiely. Kontrolovaný subjekt dodržal bilančnú kontinuitu podľa § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve, pretože konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazovali v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

## **2. Nakladanie s majetkom**

Predseda KSK vydal 19.11.2014 príkaz č. 2/2014 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK k 31.12.2014. Menovanie inventarizačných komisií a vykonanie inventarizácie vrátane jej vyhodnotenia bolo podľa príkazu predsedu KSK v kompetencii riaditeľa. Podľa vyššie uvedeného príkazu inventarizácii podliehali aj dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný hmotný a nehmotný majetok, ktorý bol zriaďovateľom škole zverený do správy.

Príkazom riaditeľa č. 2/2014 z 11.12.2014 bola uložená povinnosť vykonať k 31.12.2014 inventarizáciu majetku a záväzkov. Inventarizácii mali podliehať – zásoby a ceniny, pohľadávky a záväzky a zostatky účtov. Predmet inventarizácie školy nebol v súlade s príkazom predsedu KSK č. 2/2014 z 19.11.2014.

Kontrolou bolo zistené, že škola nevykonala v roku 2014 inventarizáciu k 31.12.2014 v súlade s príkazom predsedu KSK a príkazom riaditeľa školy, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Tým, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu nezabezpečila preukázateľnosť svojho účtovníctva, porušila § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Škola nevykonaním inventarizácie majetku podľa osobitného predpisu a príkazu predsedu KSK, ako správca majetku KSK, postupovala v rozpore s § 4 ods.4 zásad hospodárenia s majetkom KSK.

V rámci kontroly nakladania s majetkom boli preverené zmluvy uzavreté v roku 2014 na školský rok 2014/2015. Z 20 predložených zmlúv bolo skontrolovaných 15 prípadov prenájmu

a výpožičky priestorov za účelom volieb, výchovno-vzdelávacieho procesu, telocvične, bytových priestorov a výpožičky strechy.

#### *Prenájom telocvične*

Z vybranej vzorky bolo osem zmlúv uzavretých na prenájom nebytového priestoru – telocvične za účelom prevádzania športových aktivít. Doba nájmu podľa zmluvne dohodnutých podmienok bola stanovená v pevne stanovenom časovom rozpätí (obdobie, stanovenie počtu hodín mesačne a ceny za jednu hodinu nájmu). V troch prípadoch (zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 19/2014 z 26.09.2014, č. 18/2014 z 30.09.2014, č. 16/2014 z 25.09.2014) bolo kontrolou zistené, že nájomné nebolo účtované v súlade s uzavretou zmluvou. Nájomca neuhrádzal nájomné podľa zmluvy, ale podľa využitia predmetu nájmu. Rozdiel medzi zmluvne dohodnutým a skutočne uhradeným nájomným z vyššie uvedených zmlúv, bol v sume 140,00 eur.

Zmenou zmluvných podmienok bez vyhotovenia písomných dodatkov k uzavretým zmluvám kontrolovaný subjekt nedodrжал zmluvne dohodnuté podmienky (článok VII – Záverečné ustanovenie, bod 2) a § 40 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“).

Zároveň bolo zistené, že vyššie uvedené zmluvy boli podpísané štatutárom školy, ktorý však nedisponoval poverením predsedu KSK v zmysle § 9 ods. 11 zákona o štátnej správe v školstve.

#### *Prenájom bytových a nebytových priestorov*

Obchodná akadémia v zmysle § 9a ods. 1 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku vyšších územných celkov“) ponúkla na prenájom nebytové priestory o celkovej výmere 288 m<sup>2</sup> v objekte školy a to na dobu určitú max. 5 rokov na výchovno-vzdelávacie účely za ročné nájomné minimálne vo výške 18,00 eur za m<sup>2</sup>. Podmienkou účasti na zámere na prenájom z 27.06.2014 bolo zaplatenie účastníckej zálohy vo výške 500,00 eur, ktorá mala byť víťaznému záujemcovi započítaná do nájomného a ostatným záujemcom vrátená. Ponuky sa zúčastnil iba jeden subjekt.

Kontrolou postupu školy pri priamom nájme bolo zistené, že nebola splnená zákonná podmienka zverejnenia zámeru prenajať majetok priamym nájmom najmenej na 15 dní (zámer zverejnený na úradnej tabuli 27.06.2014, v regionálnej tlači 25.06.2014 a posledný deň na prijatie ponúk 07.07.2014), čím kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 9a ods. 9 zákona o majetku vyšších územných celkov v nadväznosti na § 9a ods. 5 uvedeného zákona a § 7 ods. 5 zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Zároveň bolo zistené, že účastnícka záloha bola zaplatená 03.07.2014 inou právnickou osobou – občianskym združením, ktorej bola táto následne vrátená 19.09.2014. Vyhlasovateľ neuplatnil výhradu neprijatia ponuky pri nesplnení podmienok zámeru (zaplatenie účastníckej zálohy inou osobou ako účastníkom konania) a uzavrel zmluvu o nájme nebytového priestoru č. 09/2014.

Vyššie citované ustanovenie kontrolovaný subjekt porušil v prípade ponúk na prenájom bytového priestoru – služobného bytu, keď tieto v zmysle citovaných ustanovení nezverejnil spôsobom ustanoveným zákonom. Zámerom na prenájom bytu od 17.01.2013 do 19.06.2015 boli oboznámení iba zamestnanci školy. V zámeroch tiež absentovala lehota na doručenie cenových ponúk záujemcov. V období medzi predmetnými zámermi nebol urobený úkon zo strany kontrolovaného subjektu k prenechaniu majetku do užívania iným osobám podľa § 9a ods. 9 zákona o majetku vyšších územných celkov v nadväznosti na § 9a ods. 5 uvedeného zákona.

Zákon o majetku vyšších územných celkov a ani zásady hospodárenia s majetkom KSK neustanovujú povinnosť prenajať školský byt len zamestnancom správcu. Bytový priestor

s celkovou obytnou plochou (troch izieb) 47,40 m<sup>2</sup> a vedľajších miestností o výmere 23,60 m<sup>2</sup> mal samostatný vchod.

Obchodná akadémia majetok tým, že nepristúpila k prenájmu bytových priestorov nepostupovala v súlade podľa § 6 ods. 2 zákona o majetku vyšších územných celkov v zmysle ktorého je *správca oprávnený a povinný majetok vyššieho územného celku užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a s § 4 ods. 3 písm. a) zásad hospodárenia s majetkom KSK.*

#### *Výpožička majetku*

Zmluvou o výpožičke č. 4/2014 z 24.04.2014 bol vypožičaný bezodplatne nebytový priestor – plocha strechy za účelom umiestnenia monitorovacej stanice na monitorovanie úrovne elektromagnetického poľa (verejnoprospešný účel).

Kontrolovaný subjekt tým, že prenechal do užívania zmluvou o výpožičke nehnuteľnú vec, bez súhlasu predsedu KSK, postupoval v rozpore s § 8 ods. 5 zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Zmluvami o výpožičke č. 21/2014 z 23.10.2014, č. 5/2014 z 13.05.2014, č. 3/2014 z 18.03.2014, č. 2/2014 zo 04.03.2014 kontrolovaný subjekt zapožičal nájomcovi priestory školy za účelom zriadenia volebných miestností v čase konania volieb (do orgánov samosprávnych obcí, Európskeho parlamentu a prezidenta Slovenskej republiky). Kontrolovaný subjekt sa na oprávnenosť vypožičať predmet výpožičky v zmysle čl. I ods. 2) uvedených zmlúv odvolával na § 11 ods. 2 pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice zo 17.07.2012 napriek tomu, že nešlo o majetok vo vlastníctve mesta Košice.

V zmysle § 1 písm. j) a r) a v nadväznosti na § 4 písm. i) vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky a Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 313/2004 Z. z. o výdavkoch spojených s voľbami do Európskeho parlamentu v znení vyhlášky č. 562/2007 Z. z. (ďalej len „vyhláška k voľbám“) výdavkami spojenými s voľbami do Európskeho parlamentu (ďalej len „výdavky spojené s voľbami“), ktoré sa uhrádzajú zo štátneho rozpočtu, sú výdavky na energie, nájomné za volebné miestnosti, ich prevádzku a nevyhnutné úpravy. Obdobný postup je upravený tiež pri voľbách prezidenta a voľbách do orgánov samosprávy obcí.

Kontrolovaný subjekt nemal pristúpiť k uzatvoreniu zmluvy o výpožičke v zmysle pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, ktorá nezakladala povinnosť finančnej odplaty, ale mal uzatvoriť zmluvu o nájme nebytových priestorov z dôvodu, že v zmysle citovanej vyhlášky boli rozpočtované finančné prostriedky na úhradu výdavkov spojených s nájmomným za volebné miestnosti a ich prevádzku.

V čl. III vyššie uvedených zmlúv boli s nájomcom dohodnuté úhrady za služby spojené s užívaním predmetu výpožičky za vodné, stočné, elektrickú energiu, zrážkové vody, komunálny odpad a teplo.

V osobitných ustanoveniach čl. 7 uvedených zmlúv sa Obchodná akadémia zaviazala zabezpečiť osobu zodpovednú za sprístupnenie vstupu do predmetu pôžičky, ktorá poskytne technickú výpomoc pre riadny a nerušený priebeh volieb. Zároveň Obchodná akadémia zabezpečovala prevádzku priestorov spojených s voľbami pomocnými pracovnými silami, avšak u nájomcu si neuplatnila výdavky spojené s prevádzkou volebných priestorov, na ktoré jej vznikol nárok v zmysle vyhlášky k voľbám. Mzdové výdavky a s tým súvisiace odvody boli v sume 225,02 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že mzdové náklady v sume 225,02 eur nezahrnul do úhrady za služby spojené s užívaním predmetu výpožičky, postupoval v rozpore s § 19 ods. 6 zákona

o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

#### *Pohľadávky*

Kontrolovaný subjekt evidoval pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 798,53 eur. Najvyššia bola pohľadávka voči obchodnej spoločnosti v sume 763,58 eur, na základe zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 3/2013 (ďalej len „zmluva za prevádzkovanie bufetu“) z 12.03.2013.

Obchodná akadémia zaslala výzvu z 20.10.2014, ktorou sa domáhala zaplatenia dlžnej čiastky, opakovane bola zaslaná výzva 11.02.2015, ktorá však tým, že bola adresovaná konateľovi spoločnosti, nebola zaslaná oprávnenej osobe – obchodnej spoločnosti. Konateľ spoločnosti uzavrel s Obchodnou akadémiou zmluvu o ručení z 21.04.2015 a zároveň dohodu o splátkach. Táto však ručiteľom nebola dodržaná. Od 20.05.2015 vo veci vymáhania pohľadávky nebolo konané.

Škola si neuplatnila úroky z omeškania z oneskorených úhrad splátok nájomného podľa čl. 2 bod 4 zmluvy za prevádzkovanie bufetu v zmysle ustanovenia § 3 nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka.

Na základe následného nekonania vo veci vymáhania pohľadávky a neuplatnenia úrokov z omeškania z oneskorených úhrad splátok za nájomné, nebol dodržaný § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku vyšších územných celkov.

#### *Vzdelávacie poukazy*

Kontrolovaný subjekt poskytoval priestory školy bezplatne na základe zmlúv o spolupráci č. 33/2013 z 15.11.2013 a č. 25/2014 z 08.10.2014 za účelom rozvoja a skvalitnenia pravidelnej záujmovej činnosti pre žiakov stredných škôl na území KSK. Vybierané vzdelávacie poukazy v počte 293 kusov v školskom roku 2014/2015 odovzdal rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK (ďalej len „organizácia pre záujmovú činnosť“). Všetky vzdelávacie aktivity sa realizovali v priestoroch školy s pedagogickým dozorom tejto školy, kde pedagogickí zamestnanci boli lektormi krúžkovej činnosti a viedli spolu 15 krúžkov.

Neoddeliteľnou súčasťou plánov práce Obchodnej akadémie bolo vykonávanie krúžkovej činnosti, informácia o tom bola tiež uverejnená na webovej stránke školy. Krúžková činnosť bola realizovaná na základe vyššie uvedených zmlúv, ktorými sa škola zaviazala

- poskytovať priestory pre záujmovú činnosť organizovanú prostredníctvom iného subjektu,
- umožniť organizácii pre záujmovú činnosť zabezpečiť realizáciu vybraných krúžkov na škole na základe vzájomnej dohody,
- určiť koordinátora pre krúžkovú činnosť z radu pedagogických zamestnancov, ktorý bude viesť evidenciu o krúžkoch administrovaných organizáciou pre záujmovú činnosť, odovzdávať koordinátorovi z organizácie pre záujmovú činnosť zápisné lístky, zabezpečovať vyplnenie dohôd o vykonaní práce vedúcimi záujmových útvarov, ich odovzdanie koordinátorovi organizácie pre záujmovú činnosť, podpisovať výkazy k dohodám o vykonaní práce, evidovať denníky, t.j. triedne knihy,
- zasielať požiadavky na materiálno-technické zabezpečenie tejto činnosti.

Zmluvne bolo dohodnuté a dodržané, že objem finančných prostriedkov získaných zo vzdelávacích poukazov bude použitý na úhradu odmien pre koordinátora, pre pedagogických zamestnancov a refundácie faktúr na materiálno – technické vybavenie.

Nevyužitím zákonnej možnosti rozpočtových organizácií zriadených vyšším územným celkom poskytovať si navzájom svoje výkony bezplatne na základe rozhodnutia zastupiteľstva

vyššieho územného celku, bola škola povinná v zmysle § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytovať svoje výkony odplatne (nebola využitá ani zákonná možnosť osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c)). Zároveň kontrolovaný subjekt služby, ktorých poskytovanie je spojené s nájomom (vodné, stočné, elektrická energia a iné), nemal osobitne upravené.

### 3. Kontrolný systém

Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly ako aj zodpovednosť za ich vykonávanie príslušnými poverenými zamestnancami a zodpovednými zamestnancami školy za účelom zabezpečenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) mala škola v kontrolovanom období upravené internou smernicou S2/2009 na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá nadobudla účinnosť 01.11.2009 (ďalej len „smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole“). Prílohou tejto smernice boli zásady pre obchodný účetníctvo.

V kontrolovanom období bol od 01.11.2014 účinný zákon č. 292/2014 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite. Tento zákon okrem iného podrobnejšie upravoval pôsobnosť orgánov verejnej správy v oblasti finančnej kontroly ako aj formy a spôsob vykonávania finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt do začatia kontroly NKÚ SR nemal vypracovanú smernicu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Škola zabezpečila nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 na vybranej vzorke účtovných dokladov, týkajúcich sa čerpania bežných výdavkov. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené v 32 prípadoch, že objednávky boli zadané skôr ako bola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt mal v smernici o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole upravené vykonať priebežnú finančnú kontrolu dvakrát ročne, avšak túto povinnosť v roku 2014 nedodrжал, čo malo za následok porušenie článku 5 bod I. ods. 2 smernice o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole.

V kontrolovanom období vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra KSK následnú finančnú kontrolu na základe uznesenia č. 633/2013 z 25. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného 21.10.2013 v čase od 04.11.2013 do 16.01.2014 za obdobie od 01.01.2010 do 31.10.2013. Z následnej finančnej kontroly bola vypracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Zistené nedostatky sa týkali porušenia zákona o verejnom obstarávaní, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona o štátnej správe v školstve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt prijal 19 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obchodná akadémia mala vypracované viaceré vnútorné smernice zabezpečujúce dohľad na príslušnom stupni riadenia súbežne s vhodným delegovaním právomoci a zodpovednosti. Zavedený vnútorný kontrolný systém školy bol navrhnutý vhodným spôsobom, ale nefungoval vo všetkých prípadoch účinne, na čo poukazujú kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 15.12.2015

Ing. Tatiana Immerová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Eva Kaduková  
členka kontrolnej skupiny

JUDr. Henrieta Pánková  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 21.12.2015

PaedDr. Peter Ivan  
riaditeľ školy

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1598/01  
Zo dňa: 08.10.2015  
Číslo: Z-000810/2016/1090/ITA

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 2  
Počet príloh: 0



## DODATOK č. 1

**k protokolu o výsledku kontroly  
hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej  
správy a územnej samosprávy**

**Obchodná akadémia, Polárna 1, Košice**

Košice január 2016



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1598/01 z 08.10.2015 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Eva Kaduková, členka kontrolnej skupiny  
JUDr. Henrieta Pánková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Na základe vznesených námietok zaslaných listom zo 14.01.2016 a výsledku ich preverenia sa nahrádza pôvodný text:

„Nevyužitím zákonnej možnosti rozpočtových organizácií zriadených vyšším územným celkom poskytovať si navzájom svoje výkony bezplatne na základe rozhodnutia zastupiteľstva vyššieho územného celku, bola škola povinná v zmysle § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytovať svoje výkony odplatne (nebola využitá ani zákonná možnosť osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c)). Zároveň kontrolovaný subjekt služby, ktorých poskytovanie je spojené s nájmom (vodné, stočné, elektrická energia a iné), nemal osobitne upravené.“

protokolu o výsledku kontroly uvedený na strane č. 22 novým textom

„Kontrolovaný subjekt služby, ktorých poskytovanie je spojené s nájmom (vodné, stočné, elektrická energia a iné), nemal osobitne upravené.“

Dodatok č.1 k protokolu o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.01.2016

Ing. Tatiana Immerová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Eva Kaduková  
členka kontrolnej skupiny

JUDr. Henrieta Pánková  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 08.02.2016

PaedDr. Peter Ivan  
riaditeľ školy